

Internkontrollrapport per april 2025

Kommunstyrelsen

NORRTÄLJE
KOMMUN



Internkontrollrapport per april 2025

Status: Påbörjad **Rapportperiod:** 2025-01-01--2025-04-30

Organisation: Kommunstyrelsen

Innehåll

Internkontrollrapport	3
Rapportens förutsättning	3
Informationssäkerhet	4
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	4
Sammanfattning	5
Kommunstyrelsens sammantagna sammanfattning och analys	5
Kommunstyrelsekontoret	6
Sammanfattning	7
Samhällsbyggnadskontoret	12
Sammanfattning	12

Internkontrollrapport

Rapportens förutsättning

Nämndens rapport ingår i rapporteringen till kommunkoncernen.

Rapporteringens fokus är att lyfta fram förbättringsområden och avvikelser. Dessa har identifierats, för att på så sätt ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige möjlighet att tillgodogöra sig sin tillsynsplikt, och möjlighet att agera i händelse av graverande fel.

Målet med internkontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet som tolererar/tål en offentlig granskning.
- Kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

En effektiv internkontroll innebär att egen granskning och uppföljning genomförs i samtliga dessa avseenden, med fokus på:

att system och rutiner finns, så att budgeterade medel och andra resurser används i överrensstämmelse med tagna beslut

att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs

att minimera risken för missbruk och avsiktliga eller oavsiktliga fel, som leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras

att säkerställa en rättvisande redovisning, genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna

att skydda politiker och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar om oegentligheter.

Norrtälje kommun har i Mål- och budget beslutat om att följa upp kommunens internkontroll inom ramen för tre verksamhetsområden (se nedan). Samtliga nämnder genomför minst två kontroller under respektive verksamhetsområde.

Norrtälje kommun har även en skyldighet att tillse att kommunens bolag har en tillräcklig internkontroll.

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande internkontrollområden;

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.
- Informationssäkerhet.
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.
- Korruption och otillåten påverkan.

För delår 1 har fokus legat på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. Till delår 2 kommer en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapporteringen är fokus som vanligt på färdigställande, samt vilka internkontrollpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa rättssäkerhet och kontinuitet, genom följsamhet till väl fungerande processer och rutiner med ett professionellt bemötande. Det syftar även till att säkerställa följsamhet gentemot kommunens styrdokument, och framställande av korrekta beslutsunderlag.

Informationssäkerhet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredsställande och relevant sätt hanterar informationssäkerhet. I praktiken bygger detta bland annat på de lagkrav som GDPR (General Data Protection Regulation) ställer, att användare av system har korrekt behörighetsnivå, samt att rutiner för IT-konsulter efterlevs i samband med systemutveckling eller systemuppgradering. Vidare att kommunen verkar för rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem. I internkontrollområdet inryms även säkerställande av att säkerhetsklassning av särskilda tjänstepersoner är genomförd.





Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Internkontrollområdet syftar till att säkra kommunens tillgångar, en god ekonomisk hushållning och rättvisande redovisning. Det handlar exempelvis om att säkerställa att kommunens resurser används på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt, att fakturor stämmer mot beställning och betalas i tid samt att LOU (Lagen om offentlig upphandling) efterlevs. Vidare att säkerställa att kommunen ianspråktar bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Korruption och otillåten påverkan

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att det finns adekvat kunskap i organisationen om gällande lagar, samt att kommunens styrdokument efterlevs inom området korruption och otillåten påverkan. Genom ökad kunskap och efterlevnad av gällande regelverk kan risker för förekomst av bland annat välfärdsbrott, korruption och otillåten påverkan motverkas.

Teckenförklaring:

-  Påbörjad, ej slutförd
-  Ej påbörjad
-  Pausad
-  Slutförd

Sammanfattning

Kommunstyrelsens sammantagna sammanfattning och analys

Internkontrollrapporten indikerar återkommande mönster av utmaningar inom flera organisatoriska enheter, där behovet av tydliggjorda rutiner, stärkt dokumentation och ökad tillämpning av både befintliga och nya processer framträder som centrala teman. Dessa brister pekar på en underliggande strukturell utmaning i implementeringen av kvalitetslednings-systemet, där systemstödet ännu inte fullt ut understödjer verksamhetens kontrollområden. Dock är systemstödet under uppbyggnad i enlighet med den nya strukturen för kommungemensamma system och applikationer, vilket kommer ge de centrala verksamheterna en tyngd i styrande och stödjande processer samt stödja verksamheterna.

Analysen visar att det inte enbart handlar om enskilda avvikelser, utan snarare om ett behov av en mer samordnad och strategiskt inriktad verksamhetsutveckling. Detta inkluderar ett förstärkt digitalt stöd, kontinuerlig kompetensutveckling samt en kulturförändring, där intern kontroll ses som en integrerad del av det dagliga arbetet snarare än en separat funktion.

De åtgärder som har initierats, såsom utveckling och förankring av centrala processer samt införandet av en kommungemensam dokumentstruktur, är viktiga steg mot ökad systematik och långsiktig förbättring. Dock krävs ytterligare insatser för att säkerställa att dessa förändringar får genomslag i hela organisationen. Här är tydliga direktiv för uppföljning, ansvarsfördelning och fortsatt stöd avgörande för att uppnå varaktig effekt.

Ett särskilt utvecklingsområde är behovet av strukturerad samverkan över förvaltnings- och rollgränser. Detta kräver inte bara organisatoriska justeringar, utan även metodstöd för implementering och uppföljning av styrdokument och arbetsrutiner. Den pågående utvecklingen av gemensamma strukturer bör därför ses som en möjliggörare för ökad effektivitet och kvalitet i styrningen.

Vidare framkommer ett behov av att stärka stödet till mottagande organisationer, särskilt inom områden som intern kontroll, korruptionsförebyggande arbete och hantering av otillåten påverkan. Att flera nämnder ännu inte påbörjat vissa kontroller tyder på att det finns brister i både incitament och förutsättningar för efterlevnad. Genom att kombinera samordnade processer med riktade utbildningsinsatser kan dessa brister åtgärdas och en mer robust internkontrollmiljö etableras.

Slutsats

För att uppnå en hållbar och effektiv internkontroll krävs ett helhetsgrepp där styrning, systemstöd och kompetensutveckling samverkar. Rapportens resultat bör ses som en möjlighet till strategisk utveckling, snarare än enbart som en redovisning av brister. Genom att bygga vidare på redan initierade åtgärder och förstärka dessa med tydlig uppföljning, samverkan och ledningsstöd, kan organisationen skapa en mer resilient och lärande struktur. Detta är avgörande för att möta framtida krav på transparens, rättssäkerhet och kvalitet i offentlig verksamhet.

Kommunstyrelsekontoret

Sammanfattning

Utifrån de identifierade avvikelserna inom kommunstyrelsekontoret framträder ett löpande behov av fortsatt och fördjupad samverkan mellan verksamheterna. Detta är avgörande för att kunna erbjuda ett proaktivt och samordnat stöd till kommunen som helhet, i enlighet med det centrala styr- och stödansvar som åvilar kommunstyrelsekontoret.

Flera insatser har redan initierats, och den systematiska uppföljningen har stärkts avsevärt. Arbetet intensifieras genom en strategisk kvalitetsutveckling, som bland annat omfattar månadsvisa avstämningsmöten inom både kommunstyrelsens verksamheter och kommunkoncernen i stort. Dessa möten sammankallas och koordineras av strategisk utvecklare, och utgör en viktig plattform för gemensam analys, lärande, prioritering och samordning.

Ett särskilt fokus har lagts på att etablera ett hållbart och ständigt förbättrande kvalitetsarbete. Det har skett genom implementering av strukturerade arbetssätt, riktad information och utbildning, samt genomförande av övergripande avvikelseanalyser. Den systematiska uppföljningen av avvikelser har inte bara stärkt den interna kontrollen, utan även visat på en positiv utvecklingstrend i det kvalitativa arbetet. Ett pågående utvecklingsområde är den fördjupade analysen av avvikelser på övergripande nivå, som nu integreras i samverkansorganisationen för hela kommunen. Kommunstyrelsekontoret har här en sammankallande och koordinerande roll, vilket förväntas bidra till ett större perspektiv och en ökad träffsäkerhet i åtgärderna.

Under året har kommunstyrelsekontoret identifierat flera avvikelser, som med enkla medel kunnat omsättas i kvalitetshöjande åtgärder inom ramen för ordinarie verksamhetsdrift. Dessa åtgärder, såsom förbättrad kommunikation, riktade utbildningsinsatser, effektivisering av arbetsrutiner och förstärkt internkontroll, har haft god effekt och visar på vikten av att arbeta nära verksamheten med konkreta och genomförbara förbättringar. Arbetet fortsätter kontinuerligt med att säkerställa och identifiera avvikelser, samt utföra föreslagna åtgärder och utvärdera, för att säkerställa processer.

I sin roll som styrande och stödjande verksamhet har kommunstyrelsekontoret samarbetat med övriga förvaltningar, för att utveckla och säkerställa rutin- och beslutprocesser, samt att tillhörande uppföljning fungerar smidigt. Genom att sprida kunskap, och genomföra utbildningsinsatser inom alla verksamheter, höjs kvaliteten på kommunens och koncernens totala leverans, vilket minskar risken för avvikelser.

Kommunstyrelsekontoret har per april 2025 arbetat med säkerställande av 26 riskpunkter och rapporterat avvikelser och åtgärder, vilket är beslutat i internkontrollplanen för kommunstyrelsen (diarienummer KS 2024–1528).



Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder	Status
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Kontroll av efterlevnad av förvaltningsstyrning för IT-system.	Mindre avvikelser	Arbetet och styrningen med kommungemensamma system och applikationer, KGS, behöver utvecklas vidare, och förankras som arbetssätt och metod i styrning och ledning. En kvalitetssäkring för anskaffning och inköp av IT-system och applikationer har genomförts i form av ett programråd. Där deltar olika kompetenser för att säkerställa att relevanta frågeställningar tas om hand vid anskaffning. Programrådet fungerar väl och utvecklas löpande efter behov.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Säkerställa en bättre implementering av digitaliseringsinitiativen inom kommunens verksamheter.	Mindre avvikelser	Initiativ "Säker digital kommunikation", SDK, är klar utifrån IT- infrastrukturen, men utförandet i mottagarorganisationer inom kommunkoncernen kvarstår. Initiativet "Digital post" har inte påbörjats ännu. Initiativet "Nationell behörighet och identitet" bevakas endast, detta enligt plan. Initiativet "Breddinförande av välfärdsteknologi" pågår till viss del inom verksamhetens normala vidareutveckling. Samverkan med verksamheterna om resurssättning.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Efterlevnad av centrala styrdokument.	Mindre avvikelser	Åtgärder i form av verkställande och samordning genom till exempel förvaltningsledningsgruppen, kommunkoncernsledningsgruppen och "forum för säkerhet och beredskap". Kommande åtgärd är att tydliggöra och revidera policy och riktlinje för säkerhet och informationssäkerhet. Implementering och kommunikation genomförs när underlaget är färdigställt och beslutat.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Säkerställa att feriarbetsplatserna uppfyller arbetsmiljölagen.	Mindre avvikelser	Ny arbetsprocess kommer att tillämpas under sommaren i skarpt läge, följas upp efter sommaren samt återrapporteras i samband med slutrapport för 2025.	▶





Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder	Status
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Säkerställa att framtagna rutiner för säker rekrytering efterlevs (legitimationskontroll vid nyanställning).	Mindre avvikelser	Dokumenterad rutin för utförande av stickprovskontroll avseende legitimationskontroll i samband med anställning. Utredning pågår om nuvarande systemstöd för anställningsavtal (Winlas) kan uppdateras med en checkruta för utförd legitimationskontroll.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Säkerställa att framtagna rutiner för säker rekrytering efterlevs (att angivet CV ej är korrekt).	Mindre avvikelser	Implementera stöd vid rekrytering i form av "rekryteringsguiden" inom organisationen. En workshop planeras för rekryterande chefer i "säker rekrytering".	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Kontroll av förekomst av rapporterad övertid.	Mindre avvikelser	Åtgärd i form av återrapportering via HR-partner till respektive avdelning/enhet för framtagande av åtgärder. Uppföljningsrutin kommer att arbetas fram och kommuniceras efter sommaren.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Att ge underlag för eventuell ytterligare utveckling av rekrytering till deltidsstationerna.	Ej påbörjad	Rekrytering till berörda brandstationer genomförs under hösten. Kontrollmomentet genomförs därefter.	📞
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Bedömning av antal anställda i förhållande till uppdrag och utbildningsmöjligheter.		Möjligheterna för kommunen att utbilda brandskyddskontrollanter begränsas av Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps, MSB, utbildningssystem. Begränsningen är framförd till MSB.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Kontroll av inkomna rapporteringar tillbud i KIA.	Inga avvikelser	Fortsatt arbete med att säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Kontroll av övertidsrapporteringar.	Inga avvikelser	Fortsatt arbete med att säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet.	▶
Informationssäkerhet	Kontroll av efterlevnad kontinuitetsmodell.	Mindre avvikelser	Åtgärd under hösten är att kommunstyrelsekontoret samordnas i en uppföljningsstruktur som överlämnas till förvaltning. Detta för att uppnå en likställd efterlevnad.	▶
Informationssäkerhet	Kontroll av efterlevnad till NIS 2 och GDPR.	Mindre avvikelser	Avvikelser avseende att säkerställa inrapportering av NIS 2 i systemverktyget Easit åtgärdas löpande, och återrapporteras per verksamhet under hösten, tillsammans med personuppgiftsbehandling i behandlingsregistret.	▶



Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder	Status
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Kontroll att korrekta dokument finns.	Ej påbörjad	Kontroller planeras och kommer att ske under tertial 2 inför delårsrapport per augusti.	
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Kontroll av fakturor avseende intern och extern representation.	Inga avvikelser	Åtgärd är att, förutom att reda ut kvarvarande oklarheter, säkerställa att korrekt instruktion finns och/eller att förtydliga beslutad policy, riktlinje samt anvisningar.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av leverantörer och företrädare mot uteslutningsgrunderna.	Inga avvikelser	Fortsatt arbete med att säkerställa arbetet och samverkan kring utförande av dokumenterad kontrollprocess samt uppföljning av leverantörer. Vid misstanke om missförhållanden av någon art hos befintlig leverantör under avtalstiden repeteras kontrollprocessens steg. Detta som en del i en utredning av misstankar i vanlig verksamhetsdrift, tillsammans med eventuella behov av åtgärder.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av fakturor mot avtal.	Mindre avvikelser	En systematisk kontrollprocess mellan systemverktyg för inköpsanalys (Hypergene) och avtalsdatabas (E-avrop) för säkerställande är framtagen, för att väva in nya arbetsrutiner. Nästa steg är att införliva fler leverantörer i kommunens E-handelssystem, så att fakturor kan kopplas till ett specifikt avtal och en specifik vara/tjänst. Då framgår nivån på avtalstrohet i stället för leverantörstrohet som tidigare kontrollerats.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av underlag för makulering av fakturor.	Inga avvikelser	Fortsatt arbete med att säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av manuella utbetalningar.	Inga avvikelser	Fortsatt arbete med att säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet.	



Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder	Status
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att kravställd utbildning i kommunens lärplattform genomförs (hot till upphandlare, mutor och bestickning).	Ej påbörjad	Åtgärd genom att, efter kontroll av genomförda utbildningar, säkerställa att kravställda utbildningar i kommunens utbildningsportal, Mitt Lärande genomförs.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av antal incidenter i receptionen.	Mindre avvikelser	Samverka med enheterna inom säkerhet och beredskap samt fastighet att säkerställa åtgärder som behöver vidtas, utifrån utförda riskanalyser och utifrån inkomna incidentanmälningar.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att utbetalning överensstämmer med kvittoutlägg.	Mindre avvikelser	Åtgärd löpande genom återkoppling till beslutande attestant. Fortsatt kontroll sker under hösten för att säkerställa utbetalningar med kvittoutlägg. En dokumenterad rutin finns framtagna att var 10:e utlägg kontrolleras genom stickprov.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att beslut om bidrag och tilldelning av medel samt utbetalningar sker enligt fastställda riktlinjer.	Mindre avvikelser	Utveckling av kvalitetssäkring fortgår kring metod för en systematisk uppföljning tillsammans med kommunens verksamheter. Samverkan sker för att säkerställa kontroller och uppföljningsrutiner avseende beslut och tilldelningar av medel, samt utbetalningar enligt riktlinjer för hela kommunens organisation, tvärgående genom förvaltningar. Delar av kontroller kommer att säkerställas för ett utförande efter sommaren.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av genomförd utbildning för förtroendevalda och tjänstemän.	Ej påbörjad	Planering och framtagande av utbildning sker i nuläget inom tecknat IUP-samverkansavtal, och kommer att tillgängliggöras efter sommaren för samtliga tjänstemän och förtroendevalda. Fortsatt utredning avseende möjligheten att publicera och följa upp utförandet av utbildningen i kommunkoncernens utbildningsportal, Mitt Lärande. Detta för att bygga kontinuitet i utbildningstillgången för alla medarbetare och förtroendevalda, både nuvarande och kommande.	

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder	Status
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att verksamheter genomfört en riskbedömning avseende otillåten påverkan och upprättat handlingsplan med åtgärder.	Ej påbörjad	Kunskapshöjande insatser och underlag saknas, vilket medför att kontrollmomentet inte har möjliggjorts per april. Planerad åtgärd är att efter sommaren utföra verksamhetsinformationer, tillsammans med utbildning om policy och riktlinje avseende korruption och otillåten påverkan. Detta för att synliggöra dokumenten och möjliggöra en korrekt avvikelshantering till dessa styrdokument.	
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av genomförd information vid arbetsplatsträffar (APT) och informationstillfällen samt kommunens lärplattform.	Ej påbörjad	Kunskapshöjande insatser och underlag saknas vilket medför att kontrollmomentet inte har möjliggjorts per april. Planerad åtgärd är att efter sommaren utföra verksamhetsinformationer, tillsammans med framtagna utbildning om policy och riktlinje avseende korruption och otillåten påverkan.	

Samhällsbyggnadskontoret

Sammanfattning

Internkontrollområde 1: Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

Mindre avvikelser har identifierats inom gatu- och parkenheten och mark- och exploateringsenheten avseende återrapportering och anmälan av delegation. Planenheten uppvisar mindre brister i diarieföringen, och inom gatu- och parkenheten saknas tydliga rutiner för diarieföring. Inom Facility Management och fastighetsenheten har kontrollmoment kopplade till diarieföring ännu inte initierats. Detta även om åtgärder har vidtagits för att revidera och tydliggöra hanteringsanvisningarna vid Facility Management samt utbildningsinsatser genomförts vid fastighetsenheten. Vidare konstateras att samtliga enheter uppvisar brister i processernas aktualitet, dokumentation och tillämpning.

Riktade kompetenshöjande insatser inom diarieföring och dokumentregistrering pågår i samverkan med kansliet. Enheterna arbetar aktivt med att stärka kunskap, förbättra kontroll och etablera tydliga rutiner i det dagliga arbetet. De identifierade bristerna i processernas aktualitet, dokumentation och tillämpning ska åtgärdas enligt en fastställd plan. Uppföljning av avvikelser kommer att ske i samband med delårsuppföljning två.

Internkontrollområde 2: Informationssäkerhet

En mindre avvikelse har noterats inom gatu- och parkenheten gällande bristande kontroll av underentreprenörer i ett system. Åtgärder vidtas genom systematiska kontroller i samråd med leverantör. Behörighetskontroller hanteras inom samhällsbyggnadskontorets IT- och informationssäkerhetsarbete.

Internkontrollområde 3: Ekonomi och hushållning

Avvikelser har identifierats inom planenheten och gatu- och parkenheten. Inom planenheten har kostnader utanför plankostnadsavtalet felaktigt belastat planarbetet. Ett styrdokument ska tas fram i syfte att tydliggöra vilka kostnader som är debiterbara. Inom gatu- och parkenheten har felaktiga inköp motsvarande cirka 11 procent noterats under februari månad, vilket för närvarande utreds i samverkan med controllers.

Internkontrollområde 4: Korruption och otillåten påverkan

Genomförs under delår 2 och kommer att redovisas i årsredovisningen för samtliga enheter.

Resultatet i internkontrollrapporteringen visar att flera enheter står inför likartade utmaningar där otydliga rutiner, bristande dokumentation och begränsad tillämpning av etablerade processer är återkommande. Samtliga enheter uppvisar brister avseende processernas aktualitet, dokumentation och tillämpning, vilket i huvudsak bedöms bero på begränsningar kopplade till systemstöd. De identifierade bristerna påverkar flera internkontrollområden parallellt, och indikerar ett samlat behov av samordnad verksamhetsutveckling, förstärkt systemstöd samt en kontinuerlig satsning på kompetensförstärkning. Åtgärder har initierats och fokus är riktat mot ökad systematik och långsiktig förbättring. För att uppnå varaktig effekt bedöms tydlig uppföljning och fortsatt stöd vara av central betydelse. Systematisk verksamhetsutveckling utgör ett prioriterat område under 2025.



Samhällsbyggnadskontoret har per april 2025 arbetat med säkerställande av nio riskpunkter och rapporterat avvikelser och åtgärder, vilket är beslutat i internkontrollplanen för kommunstyrelsen (diarienummer KS 2024–1528).

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder	Status
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Delegationsordningen efterlevs inte.	Mindre avvikelser	Utbildningsinsatser och rutiner säkras för enheter med avvikelser.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Diarieföring genomförs inte.	Mindre avvikelser	Utbildningsinsatser säkras för enheter med avvikelser. Rutiner ska tas fram och hanteringsanvisningar ska ses över.	▶
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Processer är ej uppdaterade eller efterlevs ej.	Mindre avvikelser	En verksamhetsövergripande plan för genomförande har tagits fram, och följs upp systematiskt.	▶
Informationssäkerhet	Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem.	Mindre avvikelser	Systematisk kontroll har införts.	▶
Informationssäkerhet	Kontrollera att inköp av IT-system och applikationer sker enligt befintliga rutiner.	Inga avvikelser	Fortsatt arbete med att säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet.	▶
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Risk för felaktig debitering.	Mindre avvikelser	Dokumentation ska tas fram.	▶
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Felaktiga inköp, upphandlingspolicy efterlevs inte.	Mindre avvikelser	Utreds i samråd med controller.	▶
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av bisyssla och dess påverkan.	Ej påbörjad	Genomförs under delår två och kommer att redovisas i årsredovisningen för samtliga enheter.	🕒
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att medarbetare har genomfört utbildning.	Ej påbörjad	Genomförs under delår två och kommer att redovisas i årsredovisningen för samtliga enheter.	🕒